基础会计会计分录

（一）根据下列经济业务编制会计分录：

1 、购入材料一批，货款 18 000 元，增值税率 17% ，另有外地运费 700 元，均已

通过银行付清，材料未验收入库。

2 、用转帐支票购买办公用品一批，共计 600 元。

3 、生产车间为制造 A 产品领用甲材料 6 000 元，为制造 B 产品领用乙材料 8 000

元，管理部门一般耗用乙材料 2 000 元。

4. 车间报销办公用品费 300 元，公司报销办公用品费 500 元，均以现金付讫。

5. 职工刘芳出差借款 3 000 元，以现金付讫。

6. 以转账支票支付所属职工子弟学校经费 50 000 元。

7. 刘芳报销差旅费 1 500 元，余款退回现金。

8. 结算本月应付职工工资 100 000 元，其中生产 A 产品的工人工资 40 000 元，生产 B 产品的工人工资 30 000 元，车间管理人员工资 10 000 元，企业管理部门人员工资 20 000 元。

9. 按工资总额 14% 计提职工福利费。

10. 按规定计提固定资产折旧，其中生产车间设备折旧费 3300 元，管理部门办公设备折旧费 1200 元。

11. 从银行提取现金 800 元备用。

12. 预提本月银行借款利息 3000 元。

13. 结转本月发生的制造费用 15000 元。其中： A 产品应负担 9000 元， B 产品应负担 6000 元。

14. 开出转账支票，以银行存款缴纳企业所得税 18000 元。

15. 通过银行转账，归还银行的临时借款 20000 元。

16. 销售产品一批，货款 1 000 000 元，增值税率 17% ， 款项已存入银行。

17. 企业购入新设备一台，价款 86500 元，以银行存款支付。

18. 用银行存款支付所欠供货单位货款 6700 元，原编会计分录为：

19. 在财产清查中发现帐外设备一台，重置价值为 10 000 元，按其新旧程度估计已提折旧 4 000 元，净值 6 000 元。

20. 结转已销产品的实际生产成本 800 000 元。

基础会计会计分录 （二）

（二）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 收到国家投资新机器一台 , 原价 32000 元。

2. 归还流动资金借款 20000 元。

3. 采购材料一批 , 价款 19000 元，运费 800 元，装卸费 200 元，增值税进项税额 3230 元，均以银行存款支付。

4. 上述材料已验收入库，按实际采购成本转帐。

5. 根据发出材料汇总表分配材料费用，其中：生产产品耗用 24120 元，车间一般耗用 4000 元，厂部一般耗用 2000 元。

贷 : 原材料 30120

6. 结算本月应付职工工资 , 其中：生产工人工资 8000 元，车间管理人员工资 1000 元，厂部管理人员工资 1000 元。

7. 从银行存款中提取现金 10000 元，准备支付工资。

8. 按前述工资总额的 14% 分别提取职工福利费。

9. 以银行存款 390 元购买办公用品，当即交厂部职能科室使用。

10. 预提车间租入固定资产租金 890 元。

11. 摊销前已预付，但应由本月负担的厂部固定资产修理费 500 元。

12. 月终提取车间固定资产折旧费 2000 元，厂部固定资产折旧费 1000 元。

13. 部分产品完工入库，结转实际生产成本 30000 元。

14. 销售产品一批价款 50000 元，增值税率 17% ，款项已收到并存入银行。

15. 计算应纳城市维护建设税 1200 元。

16. 以银行存款支付本月水电费 2400 元，其中车间耗用 2000 元，管理部门耗用 400 元。

17. 销售 A 产品一批，货款 28000 ，增值税率 17% ，货款及增值税已收到，存入银行。

18. 结转本月销售 A 产品成本 25000 元。

19. 用银行存款支付广告费 3 700 元。

20. 以现金支付职工医药费 3120 元。

基础会计会计分录 （三）

（三）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 从银行取得期限为六个月、年利率为 9 ％的借款 50000 元存入银行。

2. 收回其他单位欠款 2800 元存入银行。

3. 职工出差报销差旅费 1180 元，余款退回现金（原借款 1500 元）。

4. 购入甲材料 2000 千克，单价 9 元；乙材料 1200 千克，单价 4 元。发票注明的增值税额为 3876 元，价税款未付。

5. 银行存款 3200 元支付甲、乙材料外地运费，按重量分配。

6. 仓库发出材料， A 产品生产耗用 70 000 元， B 产品生产耗用 30 000 元。

7. 摊销应由本月负担的保险费 600 元。

8. 预提应由本月负担的本月初借款利息 375 元。

9. 月末分配工资费用，其中： A 产品生产工人工资 26000 元， B 产品生产工人工资 14000 元，车间管理人员工资 10000 元，厂部管理人员工资 8000 元。

10. 按工资额的 14 ％提取福利费。

11. 摊销应由本月负担的车间设备修理费 800 元。

12. 计提本月固定资产折旧，其中车间设备折旧额 1700 元，厂部设备折旧额

1300 元。

13. 银行存款 15000 元支付本厂子弟学校经费。

14. 企业销售 A 产品 10 台，单价 5600 元，增值税额 9520 元，款项未收到。

15. 经计算本月应交消费税金 2800 元。

16. 用银行存款支付销售产品的运杂费 500 元。

17. 结转本月已销产品成本 30000 元。

18. 销售 A 材料 20 000 元，增值税税率为 17% ，价税款存入银行。

19. 该项已销材料的采购成本为 18 000 元。

20. 用银行存款结算上个季度的借款利息 900 元（前已预提）。

（三）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 从银行取得期限为六个月、年利率为 9 ％的借款 50000 元存入银行。

2. 收回其他单位欠款 2800 元存入银行。

3. 职工出差报销差旅费 1180 元，余款退回现金（原借款 1500 元）。

4. 购入甲材料 2000 千克，单价 9 元；乙材料 1200 千克，单价 4 元。发票注明的增值税额为 3876 元，价税款未付。

5. 银行存款 3200 元支付甲、乙材料外地运费，按重量分配。

6. 仓库发出材料， A 产品生产耗用 70 000 元， B 产品生产耗用 30 000 元。

7. 摊销应由本月负担的保险费 600 元。

8. 预提应由本月负担的本月初借款利息 375 元。

9. 月末分配工资费用，其中： A 产品生产工人工资 26000 元， B 产品生产工人工资 14000 元，车间管理人员工资 10000 元，厂部管理人员工资 8000 元。

10. 按工资额的 14 ％提取福利费。

11. 摊销应由本月负担的车间设备修理费 800 元。

12. 计提本月固定资产折旧，其中车间设备折旧额 1700 元，厂部设备折旧额

1300 元。

13. 银行存款 15000 元支付本厂子弟学校经费。

14. 企业销售 A 产品 10 台，单价 5600 元，增值税额 9520 元，款项未收到。

15. 经计算本月应交消费税金 2800 元。

16. 用银行存款支付销售产品的运杂费 500 元。

17. 结转本月已销产品成本 30000 元。

18. 销售 A 材料 20 000 元，增值税税率为 17% ，价税款存入银行。

19. 该项已销材料的采购成本为 18 000 元。

20. 用银行存款结算上个季度的借款利息 900 元（前已预提）。

根据下列经济业务编制会计分录：

1. 从银行取得期限为六个月、年利率为 9 ％的借款 50000 元存入银行。

2. 收回其他单位欠款 2800 元存入银行。

3. 职工出差报销差旅费 1180 元，余款退回现金（原借款 1500 元）。

4. 购入甲材料 2000 千克，单价 9 元；乙材料 1200 千克，单价 4 元。发票注明的增值税额为 3876 元，价税款未付。

5. 银行存款 3200 元支付甲、乙材料外地运费，按重量分配。

6. 仓库发出材料， A 产品生产耗用 70 000 元， B 产品生产耗用 30 000 元。

7. 摊销应由本月负担的保险费 600 元。

8. 预提应由本月负担的本月初借款利息 375 元。

9. 月末分配工资费用，其中： A 产品生产工人工资 26000 元， B 产品生产工人工资 14000 元，车间管理人员工资 10000 元，厂部管理人员工资 8000 元。

10. 按工资额的 14 ％提取福利费。

11. 摊销应由本月负担的车间设备修理费 800 元。

12. 计提本月固定资产折旧，其中车间设备折旧额 1700 元，厂部设备折旧额

1300 元。

13. 银行存款 15000 元支付本厂子弟学校经费。

14. 企业销售 A 产品 10 台，单价 5600 元，增值税额 9520 元，款项未收到。

15. 经计算本月应交消费税金 2800 元。

16. 用银行存款支付销售产品的运杂费 500 元。

17. 结转本月已销产品成本 30000 元。

18. 销售 A 材料 20 000 元，增值税税率为 17% ，价税款存入银行。

19. 该项已销材料的采购成本为 18 000 元。

20. 用银行存款结算上个季度的借款利息 900 元（前已预提）。

基础会计会计分录 （四）

（四）根据下列经济业务编制会计分录：

l. 从银行取得临时借款 600 000 元存入银行。

2. 接受投资人投入的房产一处，评估作价 800 000 元投入使用。

3. 接受某单位捐赠设备价值 20 000 元。

4. 收回某单位所欠本企业货款 70 000 元存入银行。

5. 销售 A 产品 1000 件，每件售价 300 元，增值税为 51000 元，款项尚未收到。

6 ．生产 A 产品领用甲材料 3600 元，乙材料 2400 元，生产 B 产品领用甲材料 5000 元，车间一般性消耗甲材料 1760 元。

7. 从银行提取现金 30 000 元，准备发放工资。

8. 用银行存款 1000 元支付销售 A 产品广告费。

9. 月末计算本月应交城市维护建设税为 2500 元。

10. 企业购买一台不需安装的车床，买价 24 000 元，运杂费 1000 元，款项暂

未支付，设备交付使用。

11. 提取本月固定资产折旧，其中车间计提 10000 元，厂部计提 7500 元。

12. 预提应由本月负担的银行借款利息 980 元。

13. 分配工资费用，其中 A 产品工人工资 12000 元， B 产品工人工资 10000 元，

车间管理人员工资 16000 元。

14. 按各自工资额 14 ％提取福利费。

15. 本月发生制造费用 30000 元，按生产工时（ A 产品 6 000 工时、 B 产品 4000

工时）分配计入 A 、 B 产品成本。

16. 用银行存款 5400 元支付子弟学校经费。

17. 结转已销 A 产品成本 185000 元。

18. 将本月发生的主营业务成本、营业费用、主营业务税金及附加、管理费用、财务费用、营业外支出转入“本年利润”帐户。

19. 将本月实现的主营业务收入转入“本年利润”帐户。

20. 按利润总额的 33% 计算企业所得税。

基础会计会计分录 （五）

（五）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 购入材料一批，货款 11 100 元，增值税率 17% ，另有外地运费 400 元，均已

通过银行付清，材料尚未验收入库。

2. 向银行借入临时借款 100 000 元，存入银行。

3. 企业购入新设备一台，价款 86500 元，以银行存款支付。

4. 企业销售甲产品 1000 件，每件售价 80 元，增值税率 17% ，价税款已通过银行

收讫。

5. 企业销售乙产品 900 件，每件售价 50 元，增值税率 17% ，但价税款尚未收到。

6. 结转已售甲、乙产品成本。其中甲产品生产成本 65400 元；乙产品生产成本 36000 元。

7. 以银行存款支付本月销售产品的广告费 1520 元。

8. 根据规定计算应交纳城市维护建设税 8750 元。

9. 王××外出归来报销因公务出差的差旅费 350 元（原已预支 400 元）。

10. 以现金 1000 元支付厂部办公费。

11. 企业收到红星厂前欠货款 45000 并存入银行。

12. 从银行提取现金 6000 元。

13. 年初，用银行存款支付厂部全年仓库的租赁费 2040 元。

14. 摊销应由本月负担的预付仓库租赁费 170 元。

15. 根据上述有关经济业务，结转本期主营业务收入 125000 元。

16. 根据上述有关经济业务结转本期主营业务成本 101400 元，营业费用 1520 元，主营业务税金及附加 8750 元，管理费用 1520 元。

17. 根据本期实现的利润总额，按 33 ％税率计算应交所得税。

18. 以银行存款上交税金，其中城建税 8750 元，所得税 3897.3 元。

19. 以银行存款偿还短期借款 4 000 元，查账时发现凭证与账簿中科目没有记错，

但金额均记为 40 000 元，用适当的错账更正方法予以更正。

20 、企业在财产清查中，发现盘亏机器设备一台，账面原值为 280 000 元，已提折旧额为 100 000 元，对盘亏的机器设备进行批准前的账务处理。

基础会计会计分录 （六）

（六）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 销售 A 产品 750 件，单价 180 元，增值税率 17% ，款项尚未收回。

2. 销售 B 产品 1 000 件，单价 250 元，增值税率 17% ，款项已存入银行。

3. 预收 C 产品货款 50 000 元存入银行。

4. 结转已销 A 、 B 产品的实际生产成本， A 产品单位成本 150 元， B 产品单位成本 200 元。

5. 用银行存款支付广告费 3 000 元。

6. 用现金支付专设销售机构的人员工资 5 000 元。

7. 用现金支付管理人员工资 8 000 元。

8. 预提应由本月负担的银行借款利息 2 000 元。

9. 摊销应由本月负担的办公用房租金 800 元。

10. 用银行存款支付职工子弟学校经费 10 000 元。

11. 收到某购货单位支付的违约金 300 元，存入银行。

12. 按规定计提固定资产折旧，其中生产车间设备折旧费 780 元，管理部门办公设备折旧费 1 200 元。

13. 从银行提取现金 800 元备用。

14. 用转账支票购买办公用品 300 元。

15. 用转账支票支付已预提的银行借款利息 2 000 元。

16. 收到投资者投入货币资金 1 000 000 元，存入银行存款户。

17. 结转本期主营业务收入 385 000 元和营业外收入 300 元。

18. 结转本期主营业务成本 312 500 元、营业费用 8 000 元、管理费用 10 300 元、财务费用 2 000 元和营业外支出 10 000 元。

19. 按利润总额的 33% 计算企业所得税。

20. 按税后净利润额的 50 ％计算应付投资者股利。

（六）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 销售 A 产品 750 件，单价 180 元，增值税率 17% ，款项尚未收回。

2. 销售 B 产品 1 000 件，单价 250 元，增值税率 17% ，款项已存入银行。

3. 预收 C 产品货款 50 000 元存入银行。

4. 结转已销 A 、 B 产品的实际生产成本， A 产品单位成本 150 元， B 产品单位成本 200 元。

5. 用银行存款支付广告费 3 000 元。

6. 用现金支付专设销售机构的人员工资 5 000 元。

7. 用现金支付管理人员工资 8 000 元。

8. 预提应由本月负担的银行借款利息 2 000 元。

9. 摊销应由本月负担的办公用房租金 800 元。

10. 用银行存款支付职工子弟学校经费 10 000 元。

11. 收到某购货单位支付的违约金 300 元，存入银行。

12. 按规定计提固定资产折旧，其中生产车间设备折旧费 780 元，管理部门办公设备折旧费 1 200 元。

13. 从银行提取现金 800 元备用。

14. 用转账支票购买办公用品 300 元。

15. 用转账支票支付已预提的银行借款利息 2 000 元。

16. 收到投资者投入货币资金 1 000 000 元，存入银行存款户。

17. 结转本期主营业务收入 385 000 元和营业外收入 300 元。

18. 结转本期主营业务成本 312 500 元、营业费用 8 000 元、管理费用 10 300 元、财务费用 2 000 元和营业外支出 10 000 元。

19. 按利润总额的 33% 计算企业所得税。

20. 按税后净利润额的 50 ％计算应付投资者股利。

基础会计会计分录 （七）

（七）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 从银行取得期限为六个月、年利率为 9 ％的借款 500 000 元存入银行。

2. 收回其他单位所欠货款 52 800 元存入银行。

3. 公出人员报销差旅费 1180 元，余款退回现金（原借款 1500 元）。

4. 购入甲材料 2000 千克，单价 9 元；乙材料 1200 千克，单价 4 元。材料尚未验收入库，增值税税率为 17% ，价税款未付。

5. 用银行存款 3200 元支付上述甲、乙材料外地运费，按重量分配。

6. 接受某公司捐赠的一台设备，价值 70000 元，投入使用。

7. 仓库发出材料，其发出材料汇总表如下表所示：

发出材料汇总表 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 甲材料 | 乙材料 | 材料耗用 |  |  |
| 用     途 | 数   量 | 金   额 | 数   量 | 金     额 | 合计 |
| 制造产品领用： |  |  |  |  |  |
| A 产品耗用 | 8000 | 200000 | 6000 | 120000 | 320000 |
| B 产品耗用 | 10000 | 250000 | 4000 | 80000 | 330000 |
| 小计 | 18000 | 450000 | 10000 | 200000 | 650000 |
| 车间一般耗用 | 5000 | 125000 | 2000 | 40000 | 165000 |
| 合      计 | 23000 | 575000 | 12000 | 240000 | 815000 |
|  |  |  |  |  |  |

8 、销应由本月负担的保险费 600 元。

9. 用银行存款支付本月水电费，其中车间用 1600 元，厂部用 800 元。

10. 预提应由本月负担的本月初取得的借款利息 3750 元。

11. 月末分配工资费用，其中：

A 产品生产工人工资 126000 元

B 产品生产工人工资 114000 元

车间管理人员工资 60000 元

厂部管理人员工资 28000 元

12. 按各自工资额的 14 ％提取福利费。

13. 摊销应由本月负担的车间设备修理费 800 元。

14. 计提本月固定资产折旧，其中：

车间设备折旧额 4200

厂部设备折旧额 2100

15. 用银行存款 15000 元支付罚款支出。

16. 用现金 6000 元发放退休职工退休金。

17. 将无法偿还的应付账款 32675 元予以转账。

18. 将本月发生的制造费用 240000 元，按生产工人工资比例分配计入 A 、 B 产品成本。

19. 企业销售 A 产品 40 台，单价 5600 元，增值税率 17% ，款项未收到。

20. 结转本月已销 A 产品成本 117928 元。

（八）资料

1. 某公司 2005 年 6 月初有关账户余额如下表：

资产类 借方余额 权益类 贷方余额

库存现金 3000 短期借款 50000

银行存款 26000 应付账款 143000

应收账款 70000 应交税费 40000

原材料 300000 长期借款 600000

库存商品 850000 实收资本 4300000

固定资产 3645000

合计 5133000 合计 5133000

2. 该公司 6 月份发生下列经济业务：

（ 1 ）向银行借入 3 个月期借款 120000 元，存入银行存款户。

（ 2 ）以银行存款归还前欠甲公司贷款 40000 元。

（ 3 ）从乙公司购入 A 材料 150000 元入库，货款尚未支付（暂不考虑增值税，下同）。

（ 4 ）以银行存款交纳上月所得税 20000 元。

（ 5 ）将多余仙金 2000 元存入银行。

（ 6 ）从丙公司购入 B 材料 100000 元入库，货款已支付。

（ 7 ）收到某企业投资 1500000 元，其中设备 500000 元，银行存款 1000000 元。

（ 8 ）以银行存款偿还长期借款 600000 元。

（ 9 ）收到丁公司前欠货款 70000 元，存入银行。

（ 10 ）购入设备一台，价值 250000 元，以银行存款支付。

（ 11 ）以银行存款还短期借款 50000 元。

（ 12 ）以银行存款 150000 元偿还前欠乙公司材料款。

（二）要求

1. 根据资料 1 开设“ T ”形账户，并过入期初余额。

2. 根据资料 2 逐笔编制会计分录。

3. 根据会计分录逐笔登记“ T ”形账户，并杰出期末余额。

4. 编制本期发生额及余额失算平衡表

（九）资料

某企业总分类账户打月初余额表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 金额 | 负债及所有者权利 | 金额 |
| 银行存款 | 85400 | 短期借款 | 20000 |
| 材料 | 40000 | 应付账款 | 5900 |
| 产成品 | 9500 | 实收资本 | 255000 |
| 固定资产 | 200000 | 资本公积 | 30000 |
| 生产成本 | 8000 | 盈余公积 | 22000 |
| 预付账款 | 30000 | 应付工资 | 20000 |
| 制造费用 | 5000 | 应交税金 | 15000 |
| 应收账款 | 40000 | 其他应付款 | 50000 |
| 合计 | 417900 | 合计 | 417900 |
|  |  |  |  |

一． 该企业本月发生下列经济业务；

1. 用银行存款购买材料 28000 元，材料已验收入库。

2. 向银行借入短期借款 4600 元，直接还应付账款。

3. 用银行存款偿还短期借款 10000 元。

4. 收到投资者追加投资 100000 元，存入银行。

5. 本期生产产品领用材料 40000.

6. 销售产品一批价款 18000 元，款项已存入银行。

7. 用银行存款交税金 5000 元。

8. 用银行存款付员工工资 10000 元。

9. 用银行存款购买办公用品一批，金额 1000 元，

10. 用银行存款支付本月电费 18000 元。

11. 用银行存款支付宣传广告费用 20000 元。

12. 企业收到账款 15000 元，存入银行。

13. 销售产品一批，价款 30000 元存入银行。

14. 月末用银行存款给员工发奖金 4000 元。

根据上面经济业务编制会计分录。

基础会计会计分录

[ 一 ] ： 1 、借：物资采购 18700

应交税金 —— 应交增值税 3060

贷：银行存款 21760

2 、 借：管理费用 600

贷：银行存款 600

3, 借：生产成本 ——A 产品 6000

——B 产品 8000

管理费用 2000

贷：原材料 —— 甲材料 6000

—— 乙材料 10000

4. 借：制造费用 300

管理费用 500

贷：现金 800

5. 借：其他应收款 —— 刘芳 3000

贷：现金 3000

6. 借：营业外支出 50000

贷：银行存款 50000

7. 借：管理费用 1500

现金 1500

贷：其他应收款 —— 刘芳 3000

8. 借：生产成本 ——A 产品 40000

——B 产品 30000

制造费用 10000

管理费用 20000

贷：应付工资 100000

9 借：生产成本 ——A 产品 5600

——B 产品 4200

制造费用 1400

管理费用 2800

贷：应付福利费 14000

10. 借：制造费用 3300

管理费用 1200

贷：累计折旧 4500

11 借：现金 800

贷：银行存款 800

12. 借：财务费用 3000

贷：预提费用 3000

13. 借：生产成本 ——A 产品 9000

——B 产品 6000

贷：制造费用 15000

14. 借：应交税金 —— 应交所得税 18000

贷：银行存款 18000

15. 借：短期借款 20000

贷：银行存款 20000

16. 借：银行存款 117000

贷：主营业务收入 1000000

应交税金 —— 应交增值税 170 000

17. 借：固定资产 86500

贷：银行存款 86500

18. 借：应付帐款 7600

贷：银行存款 7600

19 借：固定资产 6000

贷：待处理财产损溢 6000

20 借：主营业务成本 800 000

贷：库存商品 800 000

基础会计会计分录 （二）

（二）根据下列经济业务编制会计分录：

1 借 : 固定资产 32000

贷 : 实收资本 32000

2. 借 : 短期借款 20000

贷 : 银行存款 20000

3. 借 : 物资采购 20000

应交税金 -- 应交增值税 3230

贷 : 银行存款 23230

4. 借 : 原材料 20000

贷 : 物资采购 20000

5. 借 : 生产成本 24120

制造费用 4000

管理费用 2000

贷 : 原材料 30120

6. 借 : 生产成本 8000

制造费用 1000

管理费用 1000

贷 : 应付工资 10000

7 借 : 现金 10000

贷 : 银行存款 10000

8. 借 : 生产成本 1120

制造费用 140

管理费用 140

贷 : 应付福利费 1400

9. 借 : 管理费用 390

贷 : 银行存款 390

10. 借 : 制造费用 890

贷 : 预提费用 890

11. 借 : 管理费用 500

贷 : 待摊费用 500

12 借 : 制造费用 2000

管理费用 1000

贷 : 累计折旧 3000

13 借 : 库存商品 30000

贷 : 生产成本 30000

14. 借 : 银行存款 58500

贷 : 主营业务收入 50000

应交税金 -- 应交增值税 8500

15 借 : 主营业务税金及附加 1200

贷 : 应交税金 -- 应交城建税 1200

16. 借：制造费用 2000

管理费用 400

贷：银行存款 2400

17. 借：银行存款 32760

贷：主营业务收入 28000

应交税金 —— 应交增值税 4760

18 借：主营业务成本 25000

贷：库存商品 25000

19 借：营业费用 3 700

贷：银行存款 3 700

20. 借：应付福利费 3120

贷：现金 3120

基础会计会计分录 （三）

（三）根据下列经济业务编制会计分录：

1 借：银行存款 50 000

贷：短期借款 50 000

2. 借：银行存款 2 800

贷：应收账款 2 800

3 借：管理费用 1 180

现金 320

贷：其他应收款 1 500

4. 借：物资采购 — 甲材料 18 000

— 乙材料 4 800

应交税金 — 应交增值税 3 876

贷：应付账款 26 676

5. 借：物资采购 — 甲材料 2000

— 乙材料 1200

贷：银行存款 3 200

6. 借：生产成本 —A 产品 70 000

—B 产品 30 000

贷：原材料 100 000

7. 借：管理费用 600

贷：待摊费用 600

8 借：财务费用 375

贷：预提费用 375

9. 借：生产成本 —A 产品 26 000

—B 产品 14 000

制造费用 10 000

管理费用 8 000

贷：应付工资 58 000

10. 借：生产成本 —A 产品 3 640

—B 产品 1 960

制造费用 1 400

管理费用 1 120

贷：应付福利费 8 120

11. 借：制造费用 800

贷：待摊费用 800

12. 借：制造费用 1 700

管理费用 1 300

贷：累计折旧 3 000

13. 借：营业外支出 15 000

贷：银行存款 15 000

14. 借：应收账款 65 520

贷：主营业务收入 56 000

应交税金 — 应交增值税 9 520

15. 借：主营业务税金及附加 2 800

贷：应交税金 — 应交消费税 2 800

16. 借：营业费用 500

贷：银行存款 500

17 借：主营业务成本 30 000

贷：库存商品 30 000

18. 借：银行存款 23 400

贷：其他业务收入 20 000

应交税金 — 应交增值税 3 400

19. 借：其他业务支出 18 000

贷：原材料 18 000

20. 借：预提费用 900

贷：银行存款 900

（三）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 借：银行存款 50 000

贷：短期借款 50 000

2. 借：银行存款 2 800

贷：应收账款 2 800

3. 借：管理费用 1 180

现金 320

贷：其他应收款 1 500

4 借：物资采购 — 甲材料 18 000

— 乙材料 4 800

应交税金 — 应交增值税 3 876

贷：应付账款 26 676

5. 借：物资采购 — 甲材料 2000

— 乙材料 1200

贷：银行存款 3 200

6 借：生产成本 —A 产品 70 000

—B 产品 30 000

贷：原材料 100 000

7. 借：管理费用 600

贷：待摊费用 600

8. 借：财务费用 375

贷：预提费用 375

9 借：生产成本 —A 产品 26 000

—B 产品 14 000

制造费用 10 000

管理费用 8 000

贷：应付工资 58 000

10. 借：生产成本 —A 产品 3 640

—B 产品 1 960

制造费用 1 400

管理费用 1 120

贷：应付福利费 8 120

11. 借：制造费用 800

贷：待摊费用 800

12. 借：制造费用 1 700

管理费用 1 300

贷：累计折旧 3 000

13. 借：营业外支出 15 000

贷：银行存款 15 000

14. 借：应收账款 65 520

贷：主营业务收入 56 000

应交税金 — 应交增值税 9 520

15 借：主营业务税金及附加 2 800

贷：应交税金 — 应交消费税 2 800

16. 借：营业费用 500

贷：银行存款 500

17. 借：主营业务成本 30 000

贷：库存商品 30 000

18. 借：银行存款 23 400

贷：其他业务收入 20 000

应交税金 — 应交增值税 3 400

19. 借：其他业务支出 18 000

贷：原材料 18 000

20. 借：预提费用 900

贷：银行存款 900

根据下列经济业务编制会计分录：

1. 借：银行存款 50 000

贷：短期借款 50 000

2. 借：银行存款 2 800

贷：应收账款 2 800

3. 借：管理费用 1 180

现金 320

贷：其他应收款 1 500

4. 借：物资采购 — 甲材料 18 000

— 乙材料 4 800

应交税金 — 应交增值税 3 876

贷：应付账款 26 676

5 借：物资采购 — 甲材料 2000

— 乙材料 1200

贷：银行存款 3 200

6. 借：生产成本 —A 产品 70 000

—B 产品 30 000

贷：原材料 100 000

7. 借：管理费用 600

贷：待摊费用 600

8 借：财务费用 375

贷：预提费用 375

9. 借：生产成本 —A 产品 26 000

—B 产品 14 000

制造费用 10 000

管理费用 8 000

贷：应付工资 58 000

10. 借：生产成本 —A 产品 3 640

—B 产品 1 960

制造费用 1 400

管理费用 1 120

贷：应付福利费 8 120

11. 借：制造费用 800

贷：待摊费用 800

12. 借：制造费用 1 700

管理费用 1 300

贷：累计折旧 3 000

13. 借：营业外支出 15 000

贷：银行存款 15 000

14 借：应收账款 65 520

贷：主营业务收入 56 000

应交税金 — 应交增值税 9 520

15. 借：主营业务税金及附加 2 800

贷：应交税金 — 应交消费税 2 800

16. 借：营业费用 500

贷：银行存款 500

17. 借：主营业务成本 30 000

贷：库存商品 30 000

18. 借：银行存款 23 400

贷：其他业务收入 20 000

应交税金 — 应交增值税 3 400

19. 借：其他业务支出 18 000

贷：原材料 18 000

20. 借：预提费用 900

贷：银行存款 900

基础会计会计分录 （四）

（四）根据下列经济业务编制会计分录：

l. 借：银行存款 600 000

贷：短期借款 600 000

2. 借：固定资产 800 000

贷：实收资本 800 000

3. 借：固定资产 20 000

贷：资本公积 20 000

4. 借：银行存款 70 000

贷：应收账款 70 000

5. 借：应收账款 351000

贷：主营业务收入 300000

应交税金 — 应交增值税 51000

6 借：生产成本 —A 产品 6 000

—B 产品 5 000

制造费用 1 760

贷：原材料 — 甲材料 10 360

¬ — 乙材料 2 400

7. 借：现金 30 000

贷：银行存款 30 000

8. 借：营业费用 1 000

贷：银行存款 1 000

9. 借：主营业务税金及附加 2 500

贷：应交税金 — 应交城建税 2 500

10. 借：固定资产 25 000

贷：应付账款 25 000

11. 借：制造费用 10 000

管理费用 7 500

贷：累计折旧 17 500

12. 借：财务费用 980

贷：预提费用 980

13. 借：生产成本 —A 产品 12 000

—B 产品 10 000

制造费用 16 000

贷：应付工资 38 000

14. 借：生产成本－ A 产品 1 680

－ B 产品 1 400

制造费用 2 240

贷：应付福利费 5 320

15. 借：生产成本－ A 产品 18 000

－ B 产品 12 000

贷：制造费用 30 000

16. 借：营业外支出 5 400

贷：银行存款 5 400

17. 借：主营业务成本 185 000

贷：库存商品 185 000

18. 借：本年利润 202 380

贷：主营业务成本 185 000

营业费用 1 000

管理费用 7 500

主营业务税金及附加 2 500

财务费用 980

营业外支出 5 400

19. 借：主营业务收入 300 000

贷：本年利润 300 000

20. 借：所得税 32214.6

贷：应交税金 — 应交所得税 32214.6

基础会计会计分录 （五）

（五）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 借：物资采购 11500

应交税金 — 应交增值税 1887

贷：银行存款 13387

2. 借：银行存款 100 000

贷：短期借款 100 000

3 借：固定资产 86500

贷：银行存款 86500

4. 借：银行存款 93600

贷：主营业务收入 80000

应交税金－应交增值税 13600

5. 借：应收账款 52650

贷：主营业务收入 45000

应交税金－应交增值税 7650

6. 借：主营业务成本 －甲产品 65400

－乙产品 36000

贷：库存商品－甲产品 65400

－乙产品 36000

7. 借：营业费用 1520

贷：银行存款 1520

8. 借：主营业务税金及附加 8750

贷：应交税金 — 应交城建税 8750

9. 借：管理费用 350

现金 50

贷：其他应收款 400

10. 借：管理费用 1000

贷：现金 1000

11 借：银行存款 45000

贷：应收账款 45000

12. 借：现金 6000

贷：银行存款 6000

13. 借：待摊费用 2040

贷：银行存款 2040

14. 借：管理费用 170

贷：待摊费用 170

15. 借：主营业务收入 125000

贷：本年利润 125000

16. 借：本年利润 113190

贷：主营业务成本 101400

营业费用 1520

主营业务税金及附加 8750

管理费用 1520

17. 借：所得税 3897.3

贷：应交税金 — 应交所得税 3897.3

18. 借：应交税金－应交城建税 8750

－应交所得税 3897.3

贷：银行存款 12647.3

19. 借：短期借款 36000

贷：银行存款 36000

20 借：待处理财产损溢 180000

累计折旧 100000

贷：固定资产 280000

基础会计会计分录 （六）

（六）根据下列经济业务编制会计分录：

1 借：应收账款 157 950

贷：主营业务收入 135 000

应交税金 —— 应交增值税 22 950

2. 借：银行存款 292 500

贷：主营业务收入 250 000

应交税金 —— 应交增值税 42 500

3. 借：银行存款 50 000

贷：预收账款 50 000

4. 借：主营业务成本 ——A 产品 112 500

——B 产品 200 000

贷：库存商品 ——A 产品 112 500

——B 产品 200 000

5. 借：营业费用 3 000

贷：银行存款 3 000

6 借：营业费用 5 000

贷：现金 5 000

7 借：管理费用 8 000

贷：现金 8 000

8 借：财务费用 2 000

贷：预提费用 2 000

9 借：管理费用 800

贷：待摊费用 800

10. 借：营业外支出 10 000

贷：银行存款 10 000

11 借：银行存款 300

贷：营业外收入 300

12. 借：制造费用 780

管理费用 1 200

贷：累计折旧 1 980

13. 借：现金 800

贷：银行存款 800

14. 借：管理费用 300

贷：银行存款 300

15. 借：预提费用 2 000

贷：银行存款 2 000

16 借：银行存款 1 000 000

贷：实收资本 1 000 000

17. 借：主营业务收入 385 000

营业外收入 300

贷：本年利润 385 300

18. 借：本年利润 342 800

贷：主营业务成本 312 500

营业费用 8 000

管理费用 10 300

财务费用 2 000

营业外支出 10 000

19. 借：所得税 14 025

贷：应交税金 —— 应交所得税 14 025

20. 借：利润分配 14 237 ． 5

贷：应付股利 14 237 ． 5

（六）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 借：应收账款 157 950

贷：主营业务收入 135 000

应交税金 —— 应交增值税 22 950

2 借：银行存款 292 500

贷：主营业务收入 250 000

应交税金 —— 应交增值税 42 500

3. 借：银行存款 50 000

贷：预收账款 50 000

4. 借：主营业务成本 ——A 产品 112 500

——B 产品 200 000

贷：库存商品 ——A 产品 112 500

——B 产品 200 000

5 借：营业费用 3 000

贷：银行存款 3 000

6. 借：营业费用 5 000

贷：现金 5 000

7. 借：管理费用 8 000

贷：现金 8 000

8. 借：财务费用 2 000

贷：预提费用 2 000

9. 借：管理费用 800

贷：待摊费用 800

10 借：营业外支出 10 000

贷：银行存款 10 000

11. 借：银行存款 300

贷：营业外收入 300

12. 借：制造费用 780

管理费用 1 200

贷：累计折旧 1 980

13. 借：现金 800

贷：银行存款 800

14. 借：管理费用 300

贷：银行存款 300

15. 借：预提费用 2 000

贷：银行存款 2 000

16 借：银行存款 1 000 000

贷：实收资本 1 000 000

17. 借：主营业务收入 385 000

营业外收入 300

贷：本年利润 385 300

18. 借：本年利润 342 800

贷：主营业务成本 312 500

营业费用 8 000

管理费用 10 300

财务费用 2 000

营业外支出 10 000

19 借：所得税 14 025

贷：应交税金 —— 应交所得税 14 025

20 借：利润分配 14 237 ． 5

贷：应付股利 14 237 ． 5

基础会计会计分录 （七）

（七）根据下列经济业务编制会计分录：

1. 借：银行存款 500000

贷：短期借款 500000

2. 借：银行存款 52800

贷：应收账款 52800

3 借：管理费用 1180

现金 320

贷：其他应收款 1500

4 借：物资采购 —— 甲材料 18000

—— 乙材料 4800

应交税金 —— 应交增值税 3876

贷：应付账款 26676

5. 借：物资采购 —— 甲材料 2000

—— 乙材料 1200

贷：银行存款 3200

6 借：固定资产 70000

贷：资本公积 70000

7. 借：生产成本 ——A 产品 320000

——B 产品 330000

制造费用 165000

贷：原材料 —— 甲材料 575000

—— 乙材料 240000

8. 摊销应由本月负担的保险费 600 元。

借：管理费用 600

贷：待摊费用 600

9. 借：制造费用 1600

管理费用 800

贷：银行存款 2400

10 借：财务费用 3750

贷：预提费用 3750

11. A 产品生产工人工资 126000 元

B 产品生产工人工资 114000 元

车间管理人员工资 60000 元

厂部管理人员工资 28000 元

借：生产成本 ——A 产品 126000

——B 产品 114000

制造费用 60000

管理费用 28000

贷：应付工资 328000

12. 借：生产成本 ——A 产品 17640

——B 产品 15960

制造费用 8400

管理费用 3920

贷：应付福利费 45920

13 借：制造费用 800

贷：待摊费用 800

14. 车间设备折旧额 4200

厂部设备折旧额 2100

借：制造费用 4200

管理费用 2100

贷：累计折旧 6300

15. 借：营业外支出 15000

贷：银行存款 15000

16 借：管理费用 6000

贷：现金 6000

17. 借：应付账款 32675

贷：资本公积 32675

18 借：生产成本 ——A 产品 126000

——B 产品 114000

贷：制造费用 240000

19. 借：应收账款 262080

贷：主营业务收入 224000

应交税金 —— 应交增值税 38080

20. 借：主营业务成本 117928

贷：库存商品 117928

（九）资料

1. 借；材料 28000 元

贷银行存款 28000 元

2. 借；应付账款 4600 元

贷短期借款 4600 元

3. 借；短期借款 10000 元

贷银行存款 100000 元

4. 借；银行存款 100000 元

贷 实体资本 100000 元

5. 借；生产成本 40000 元

贷材料 40000 元

6. 借；银行存款 18000 元

贷产品销售额 18000 元

7. 借：应交税金 50000 元

贷银行存款 50000 元

8 借：应付员工工资 10000 元

贷银行存款 10000 元

9 借：办公费用 1000 元

贷银行存款 1000 元

10 借：应付电费 18000 元

贷银行存款 18000 元

11 借：产品销售费用 20000 元

贷银行存款 20000 元

12 借：银行存款 15000 元

贷应收账款 15000 元

13 借：银行存款 30000 元

贷产品销售额 30000 元

14 借：制造费用 4000 元

贷银行存款 4000 元

根据以上会计分录登记账户，期末结出账户的本期发生额和期末余额

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 会计科目 | 期初余额 | 本期发生额 | 期末余额 |  |  |  |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |  |
| 银行存款 | 85400 |  | 163000 | 96000 | 152400 |  |
| 材料 | 40000 |  | 28000 | 40000 | 28000 |  |
| 产成品 | 9500 |  |  |  | 9500 |  |
| 固定资产 | 200000 |  |  |  | 200000 |  |
| 生产成本 | 8000 |  | 40000 |  | 48000 |  |
| 预付账款 | 30000 |  |  |  | 30000 |  |
| 制造费用 | 5000 |  | 25000 |  | 30000 |  |
| 应收账款 | 40000 |  |  | 15000 | 25000 |  |
| 短期借款 |  | 20000 | 10000 | 4600 |  | 14600 |
| 应付账款 |  | 5900 | 4600 |  |  | 1300 |
| 实收资本 |  | 255000 |  | 100000 |  | 355000 |
| 资本公积 |  | 30000 |  |  |  | 30000 |
| 盈余公积 |  | 22000 |  |  |  | 22000 |
| 应付工资 |  | 20000 | 10000 |  |  | 10000 |
| 应交税收 |  | 15000 | 5000 |  |  | 10000 |
| 其他应付款 |  | 50000 | 18000 |  |  | 32000 |
| 产品销售收入 |  |  |  | 480000 |  | 48000 |
| 合计 | 417900 | 417900 | 303600 | 303600 | 522900 | 522900 |
|  |  |  |  |  |  |  |